

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第二季  
(股票代碼 1215)

公司地址：台北市松江路 87 號 17 樓  
電 話：(02)2507-7071

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
民國 102 年及 101 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9 ~ 10	
八、	合併財務報告附註	11 ~ 77	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 15	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26	
	(六) 重要會計科目之說明	26 ~ 48	
	(七) 關係人交易	48 ~ 50	
	(八) 質押之資產	51	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	63 ~ 67	
(十四)	營運部門資訊	68 ~ 70	
(十五)	首次採用 IFRSs	70 ~ 77	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000638 號

台灣卜蜂企業股份有限公司 公鑒：

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

會計師

謝智政

前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 5 日

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 195,696	2	\$ 344,129	3	\$ 231,923	3	\$ 196,625	2
1150	應收票據淨額		481,717	6	660,343	7	515,966	6	684,879	8
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,267,665	14	1,383,721	14	1,239,458	14	1,285,750	14
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,003	-	-	-	-	-	2,910	-
1200	其他應收款		21,664	-	80,460	1	39,838	-	96,204	1
1220	當期所得稅資產		27,596	-	27,596	-	27,596	-	27,596	-
130X	存貨	六(四)	1,376,358	15	1,483,465	15	1,447,868	16	1,423,172	16
1400	生物資產－流動	六(五)	597,387	7	540,047	5	397,860	4	433,586	5
1410	預付款項		232,371	3	364,051	4	210,116	2	362,851	4
1470	其他流動資產	八	14,422	-	2,054	-	29,194	-	1,134	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,221,879</u>	<u>47</u>	<u>4,885,866</u>	<u>49</u>	<u>4,139,819</u>	<u>45</u>	<u>4,514,707</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)及七	1,579,330	18	2,034,155	20	2,318,464	25	2,014,214	22
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(十二)及八	2,612,958	29	2,573,916	26	2,283,496	25	2,022,690	23
1780	無形資產	六(七)	17,593	-	12,988	-	13,490	-	13,808	-
1830	生物資產－非流動	六(五)	275,833	3	262,967	3	199,866	2	181,020	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	112,776	1	111,221	1	134,193	2	140,876	2
1900	其他非流動資產	六(八)及八	123,953	2	114,103	1	102,563	1	84,716	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,722,443</u>	<u>53</u>	<u>5,109,350</u>	<u>51</u>	<u>5,052,072</u>	<u>55</u>	<u>4,457,324</u>	<u>50</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 8,944,322</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,995,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,191,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,972,031</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 1,992,204	22	\$ 2,599,260	26	\$ 2,180,592	24	\$ 2,535,815	28
2110	應付短期票券	六(十)	229,580	3	167,841	2	214,755	2	203,752	3
2150	應付票據		260,812	3	322,671	3	183,895	2	297,204	3
2170	應付帳款		465,702	5	535,397	5	522,054	6	513,493	6
2180	應付帳款－關係人	七	49,326	-	69,774	1	60,669	1	8,578	-
2200	其他應付款	七	559,598	6	333,000	3	404,256	4	359,346	4
2230	當期所得稅負債	六(二十五)	72,488	1	80,928	1	11,849	-	7,140	-
2300	其他流動負債	六(十一)(十二)及八	75,454	1	56,702	1	19,199	-	446	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,705,164</u>	<u>41</u>	<u>4,165,573</u>	<u>42</u>	<u>3,597,269</u>	<u>39</u>	<u>3,925,774</u>	<u>44</u>
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十一)及八	536,250	6	543,750	6	281,250	3	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	11,053	-	42,173	-	883	-	1,114	-
2600	其他非流動負債	六(十二)(十三)	494,098	6	497,182	5	662,878	7	662,256	7
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,041,401</u>	<u>12</u>	<u>1,083,105</u>	<u>11</u>	<u>945,011</u>	<u>10</u>	<u>663,370</u>	<u>7</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,746,565</u>	<u>53</u>	<u>5,248,678</u>	<u>53</u>	<u>4,542,280</u>	<u>49</u>	<u>4,589,144</u>	<u>51</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十四)	2,320,268	26	2,320,268	23	2,320,268	25	2,320,268	26
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十五)	967	-	967	-	967	-	967	-
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十六)	176,847	2	145,984	1	145,984	2	132,409	2
3350	未分配盈餘		274,999	3	404,717	4	2,042	-	30,121	-
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十七)	1,366,972	15	1,803,354	18	2,099,655	23	1,798,541	20
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,140,053</u>	<u>46</u>	<u>4,675,290</u>	<u>46</u>	<u>4,568,916</u>	<u>50</u>	<u>4,282,306</u>	<u>48</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>57,704</u>	<u>1</u>	<u>71,248</u>	<u>1</u>	<u>80,695</u>	<u>1</u>	<u>100,581</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,197,757</u>	<u>47</u>	<u>4,746,538</u>	<u>47</u>	<u>4,649,611</u>	<u>51</u>	<u>4,382,887</u>	<u>49</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>重大期後事項</b>										
<b>負債及權益總計</b>										
			<u>\$ 8,944,322</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,995,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,191,891</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,972,031</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾

經理人：許瑞通

會計主管：俞景源

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 4,203,846	100	\$ 4,126,909	100	\$ 8,584,079	100	\$ 8,333,822	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)								
	及七	( 3,927,994)	( 93)	( 3,844,485)	( 93)	( 7,927,857)	( 92)	( 7,763,135)	( 93)
5950 營業毛利淨額		<u>275,852</u>	<u>7</u>	<u>282,424</u>	<u>7</u>	<u>656,222</u>	<u>8</u>	<u>570,687</u>	<u>7</u>
營業費用	六(二十三)(二十四)								
	及七	( 202,011)	( 5)	( 192,974)	( 5)	( 411,267)	( 5)	( 370,445)	( 4)
6100 推銷費用		( 79,454)	( 2)	( 76,836)	( 2)	( 157,286)	( 2)	( 156,151)	( 2)
6200 管理費用		( 281,465)	( 7)	( 269,810)	( 7)	( 568,553)	( 7)	( 526,596)	( 6)
6000 營業費用合計									
6500 其他收益及費損淨額	六(五)(十九)	<u>3,200</u>	-	<u>20,170</u>	<u>1</u>	<u>7,900</u>	-	-	-
6900 營業利益(損失)		( 2,413)	-	32,784	1	95,569	1	44,091	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)及七	31,389	1	36,518	1	32,464	-	37,445	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	8,769	-	( 1,210)	-	11,145	-	17,602	-
7050 財務成本	六(二十二)	( 10,586)	-	( 8,892)	( 1)	( 22,865)	-	( 18,266)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>29,572</u>	<u>1</u>	<u>26,416</u>	-	<u>20,744</u>	-	<u>36,781</u>	-
7900 稅前淨利		27,159	1	59,200	1	116,313	1	80,872	1
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 18,851)	( 1)	( 18,700)	-	( 39,180)	-	( 26,364)	-
8200 本期淨利		<u>\$ 8,308</u>	-	<u>\$ 40,500</u>	<u>1</u>	<u>\$ 77,133</u>	<u>1</u>	<u>\$ 54,508</u>	<u>1</u>
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 8,328	-	\$ 9,456	-	\$ 28,739	-	(\$ 6,137)	-
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(二)	( 542,199)	( 13)	47,892	1	( 461,518)	( 5)	306,704	3
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>( \$ 525,563)</u>	<u>( 13)</u>	<u>\$ 97,848</u>	<u>2</u>	<u>( \$ 355,646)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 355,075</u>	<u>4</u>
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		\$ 14,782	-	\$ 42,812	1	\$ 86,766	1	\$ 55,104	1
8620 非控制權益		( 6,474)	-	( 2,312)	-	( 9,633)	-	( 596)	-
		<u>\$ 8,308</u>	-	<u>\$ 40,500</u>	<u>1</u>	<u>\$ 77,133</u>	<u>1</u>	<u>\$ 54,508</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		( \$ 520,443)	( 13)	\$ 99,186	2	( \$ 349,616)	( 4)	\$ 356,218	4
8720 非控制權益		( 5,120)	-	( 1,338)	-	( 6,030)	-	( 1,143)	-
		<u>( \$ 525,563)</u>	<u>( 13)</u>	<u>\$ 97,848</u>	<u>2</u>	<u>( \$ 355,646)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 355,075</u>	<u>4</u>
基本每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十六)	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.24</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。

董事長: 鄭武樾

經理人: 許瑞通

會計主管: 俞景源

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於		母 公 司		業 主 之		權 益		非控制權益	權 益 總 額
	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	權 益	總 計			
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
<b>101 年</b>										
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,320,268	\$ 967	\$ 132,409	\$ 30,121	\$ -	\$ 1,798,541	\$ 4,282,306	\$ 100,581	\$ 4,382,887	
100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
法定盈餘公積	-	-	13,575	( 13,575)	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	( 69,608)	-	-	( 69,608)	-	( 69,608)	
101 年 第 二 季 合 併 淨 利	-	-	-	55,104	-	-	55,104	( 596)	54,508	
101 年 第 二 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	( 5,590)	306,704	301,114	( 547)	300,567	
發放股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	( 18,743)	( 18,743)	
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,320,268</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 145,984</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>(\$ 5,590)</u>	<u>\$ 2,105,245</u>	<u>\$ 4,568,916</u>	<u>\$ 80,695</u>	<u>\$ 4,649,611</u>	
<b>102 年</b>										
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,320,268	\$ 967	\$ 145,984	\$ 404,717	(\$ 23,494)	\$ 1,826,848	\$ 4,675,290	\$ 71,248	\$ 4,746,538	
101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
法定盈餘公積	-	-	30,863	( 30,863)	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	( 185,621)	-	-	( 185,621)	-	( 185,621)	
102 年 第 二 季 合 併 淨 利	-	-	-	86,766	-	-	86,766	( 9,633)	77,133	
102 年 第 二 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	25,136	( 461,518)	( 436,382)	3,603	( 432,779)	
發放股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	( 7,514)	( 7,514)	
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,320,268</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 176,847</u>	<u>\$ 274,999</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,365,330</u>	<u>\$ 4,140,053</u>	<u>\$ 57,704</u>	<u>\$ 4,197,757</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾

經理人：許瑞通

會計主管：俞景源



台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1至6月	101年1至6月
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 116,313	\$ 80,872
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用迴轉數	( 1,225 )	( 92 )
折舊費用	136,600	102,827
攤銷費用	1,872	926
利息收入	( 1,205 )	( 797 )
利息費用	22,865	18,266
存貨跌價損失(迴轉利益)	2,500	( 51 )
生物性資產減損迴轉利益	( 1,274 )	( 680 )
生物性資產公允價值變動數	( 7,900 )	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 1,959 )	( 1,233 )
什項支出	-	5,484
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據減少	178,626	168,913
應收帳款減少	117,281	46,384
應收帳款—關係人(增加)減少	( 7,003 )	2,910
其他應收款減少	58,796	56,366
存貨減少(增加)	104,607	( 28,764 )
生物資產(增加)減少	( 61,032 )	17,560
預付款項減少	131,680	152,735
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據減少	( 61,859 )	( 114,674 )
應付帳款(減少)增加	( 69,695 )	8,561
應付帳款—關係人(減少)增加	( 20,448 )	52,091
其他應付款增加	64,630	20,544
應計退休金負債(減少)增加	( 2,856 )	848
營運產生之現金流入	699,314	588,996
支付之所得稅	( 80,310 )	( 15,206 )
營業活動之淨現金流入	619,004	573,790

(續次頁)

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	(\$ 192,642)	(\$ 406,465)
處分不動產、廠房及設備	5,631	2,791
其他流動資產增加	( 12,368 )	( 28,060 )
其他非流動資產增加	( 10,838 )	( 18,655 )
取得無形資產	( 4,793 )	-
收取之利息	1,205	797
投資活動之淨現金流出	( 213,805 )	( 449,592 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 607,056 )	( 355,223 )
應付短期票券增加	61,739	11,003
舉借長期借款	30,000	300,000
長期借款到期償還	( 18,750 )	-
支付之利息	( 23,288 )	( 23,774 )
發放現金股利予非控制權益	( 7,514 )	( 18,743 )
籌資活動之淨現金流出	( 564,869 )	( 86,737 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,237	( 2,163 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 148,433 )	35,298
期初現金及約當現金餘額	344,129	196,625
期末現金及約當現金餘額	\$ 195,696	\$ 231,923
<u>不影響現金流量之籌資活動</u>		
應付現金股利	\$ 185,621	\$ 69,608

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾

經理人：許瑞通

會計主管：俞景源

台灣卜蜂企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣卜蜂企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)係依照中華民國公司法及華僑回國投資條例之規定，於民國 66 年 8 月 22 日奉准設立於中華民國，民國 67 年 7 月正式營業。主要營業項目為飼料之製造、銷售；家禽之電動屠宰業務及肉品二次加工業務之投資。本公司股票自民國 76 年 7 月 27 日起於台灣證券交易所掛牌交易，泰國公司 Charoen Pokphand Foods Public Company Limited (以下簡稱「CPF」)間接持有本公司 32.41%股權，Charoen Pokphand Group Co., Ltd.(以下簡稱「CPG」)為 CPF 之主要股東。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 5 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜

合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 6 月認列屬權益工具之損益\$461,518 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收 (修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
  - (3) 按公允價值減出售成本衡量之生物性資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年6月30日	101年6月30日
本公司	開曼沛式有限公司 (沛式公司)	投資控股	100.00	100.00
本公司	卜蜂(台灣)股份有限公司 (卜貿)	經營進出口貿易 業務	90.00	90.00
本公司	台灣愛拔益加股份有限 公司(愛拔益加)	經營蛋肉用種雞 及雛雞畜牧業	50.00	50.00
沛式公司	香港正大連雲港有限公 司(正大連雲港)	投資控股	99.99	99.99
正大連雲港	連雲港正大農牧發展有 限公司(連雲港正大)	生產及銷售飼料	70.00	70.00

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年12月31日	101年1月1日
本公司	開曼沛式有限公司 (沛式公司)	投資控股	100.00	100.00
本公司	卜蜂(台灣)股份有限公司 (卜貿)	經營進出口貿易 業務	90.00	90.00
本公司	台灣愛拔益加股份有限 公司(愛拔益加)	經營蛋肉用種雞 及雛雞畜牧業	50.00	50.00
沛式公司	香港正大連雲港有限公 司(正大連雲港)	投資控股	99.99	99.99
正大連雲港	連雲港正大農牧發展有 限公司(連雲港正大)	生產及銷售飼料	70.00	70.00

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。



4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義者，分類為約當現金。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，固定製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三) 生物性資產

生物性資產除公允價值無法可靠衡量之情況外，於原始認列時及每一財務報導結束日以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本原始認列生物性資產所產生之利益或損失，以及生物性資產公允價值減出售成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期計入損益。公允價值無法可靠衡量之生物性資產，應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。

## (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

土地	改良	物	3 ~ 30 年
房屋	及建	築	3 ~ 60 年
機器	設備		3 ~ 20 年
運輸	設備		5 年
租賃	改良		3 ~ 15 年
其他	設備		3 ~ 20 年

#### (十五)租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
  - (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付係扣除自出租人收取之任何誘因於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六)無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

##### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十七)非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十八)借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事

項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十六) 收入認列

##### 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售飼料及肉類相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供各類折扣，採用歷史經驗估計折扣，於銷貨認列時提列準備。

#### (二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。



## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關折讓準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$112,776。

#### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,376,358。

#### 4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 6 月 30 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 \$492,224，當採用之折現率增減變動 0.25% 時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少或增加 \$14,730 及 \$15,313。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金	\$ 2,634	\$ 3,574
業務週轉金	3,506	5,750
支票存款	693	1,111
活期存款	106,081	84,668
定期存款	82,782	249,026
合計	<u>\$ 195,696</u>	<u>\$ 344,129</u>

  

	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 2,831	\$ 3,330
業務週轉金	3,983	4,659
支票存款	903	585
活期存款	144,861	152,718
定期存款	79,345	35,333
合計	<u>\$ 231,923</u>	<u>\$ 196,625</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二) 備供出售金融資產

項目	102年6月30日	101年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 214,000	\$ 207,307
備供出售金融資產評價調整	1,365,330	1,826,848
合計	<u>\$ 1,579,330</u>	<u>\$ 2,034,155</u>

項目	101年6月30日	101年1月1日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 213,219	\$ 215,673
備供出售金融資產評價調整	2,105,245	1,798,541
合計	<u>\$ 2,318,464</u>	<u>\$ 2,014,214</u>

本集團於民國 102 年及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 年及 101 年 1 至 6 月因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$542,199)、\$47,892、(\$461,518)、\$306,704。

上述上市公司股票係子公司-開曼沛式有限公司持有關係人-CPF 於泰國證券交易市場掛牌交易之股票。

### (三) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 1,284,371	\$ 1,402,485
減：備抵呆帳	( 16,706)	( 18,764)
	<u>\$ 1,267,665</u>	<u>\$ 1,383,721</u>

	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,251,599	\$ 1,300,744
減：備抵呆帳	( 12,141)	( 14,994)
	<u>\$ 1,239,458</u>	<u>\$ 1,285,750</u>

#### 1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日
未逾期	\$ 1,053,394	\$ 1,141,933
90天內	204,851	234,178
91-180天	1,349	3,862
181-360天	18,132	15,920
360天以上	6,645	6,592
	<u>\$ 1,284,371</u>	<u>\$ 1,402,485</u>

	101年6月30日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,051,243	\$ 1,070,975
90天內	182,581	209,452
91-180天	2,447	761
181-360天	5,562	8,480
360天以上	9,766	11,076
	<u>\$ 1,251,599</u>	<u>\$ 1,300,744</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

備抵呆帳變動表如下：

	102年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 18,764	\$ -	\$ 18,764
本期提列(迴轉) 減損損失	( 1,225)	-	( 1,225)
本期沖銷未能收 回之款項	( 833)	-	( 833)
6月30日	<u>\$ 16,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,706</u>
	101年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 14,994	\$ -	\$ 14,994
本期提列(迴轉) 減損損失	( 92)	-	( 92)
本期沖銷未能收 回之款項	( 2,761)	-	( 2,761)
6月30日	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,141</u>

3. 應收帳款依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日
有擔保品	\$ 139,355	\$ 143,039
無擔保品	1,145,016	1,259,446
	<u>\$ 1,284,371</u>	<u>\$ 1,402,485</u>
	101年6月30日	101年1月1日
有擔保品	\$ 139,361	\$ 135,838
無擔保品	1,112,238	1,164,906
	<u>\$ 1,251,599</u>	<u>\$ 1,300,744</u>

4. 本集團之應收帳款於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(四) 存貨

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 958,651	(\$ 1,800)	\$ 956,851
包裝材料	15,725	( 452)	15,273
在製品	25,985	-	25,985
製成品	346,137	( 10,600)	335,537
商品	41,813	( 323)	41,490
在途存貨	1,222	-	1,222
合計	<u>\$ 1,389,533</u>	<u>(\$ 13,175)</u>	<u>\$ 1,376,358</u>

  

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,074,775	\$ -	\$ 1,074,775
包裝材料	18,240	( 452)	17,788
在製品	24,751	-	24,751
製成品	330,008	( 10,400)	319,608
商品	41,195	-	41,195
在途存貨	5,348	-	5,348
合計	<u>\$ 1,494,317</u>	<u>(\$ 10,852)</u>	<u>\$ 1,483,465</u>

  

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 938,266	\$ -	\$ 938,266
包裝材料	19,157	( 452)	18,705
在製品	23,425	-	23,425
製成品	415,757	-	415,757
商品	43,504	( 278)	43,226
在途存貨	8,489	-	8,489
合計	<u>\$ 1,448,598</u>	<u>(\$ 730)</u>	<u>\$ 1,447,868</u>

  

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 971,631	\$ -	\$ 971,631
包裝材料	15,038	( 452)	14,586
在製品	22,930	-	22,930
製成品	371,112	-	371,112
商品	32,520	( 329)	32,191
在途存貨	10,722	-	10,722
合計	<u>\$ 1,423,953</u>	<u>(\$ 781)</u>	<u>\$ 1,423,172</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年4至6月	101年4至6月
已出售存貨成本	\$ 3,925,778	\$ 3,843,925
存貨跌價損失	2,212	244
其他	4	316
	<u>\$ 3,927,994</u>	<u>\$ 3,844,485</u>

  

	102年1至6月	101年1至6月
已出售存貨成本	\$ 7,926,218	\$ 7,763,654
存貨跌價損失(回升利益)	2,500	( 51)
其他	( 861)	( 468)
	<u>\$ 7,927,857</u>	<u>\$ 7,763,135</u>

(五) 生物性資產

1. 生物性資產

生物資產-流動

	102年6月30日	101年12月31日
消耗性生物資產	\$ 551,470	\$ 503,767
消耗性生物資產-累計減損	-	( 115)
消耗性生物資產公允價值減 出售成本累計變動數	500	( 7,400)
生產性生物資產	77,684	77,912
生產性生物資產-累計折舊	( 32,267)	( 32,958)
生產性生物資產-累計減損	-	( 1,159)
總計	<u>\$ 597,387</u>	<u>\$ 540,047</u>

生物資產-非流動

生產性生物資產	321,201	300,857
生產性生物資產-累計折舊	( 45,368)	( 37,890)
總計	<u>\$ 275,833</u>	<u>\$ 262,967</u>

### 生物資產-流動

	101年6月30日	101年1月1日
消耗性生物資產	\$ 358,632	\$ 403,622
消耗性生物資產-累計減損	( 370)	( 1,050)
消耗性生物資產公允價值減 出售成本累計變動數	-	-
生產性生物資產	74,748	55,864
生產性生物資產-累計折舊	( 35,150)	( 24,850)
總計	<u>\$ 397,860</u>	<u>\$ 433,586</u>

### 生物資產-非流動

生產性生物資產	226,685	198,614
生產性生物資產-累計折舊	( 26,819)	( 17,594)
總計	<u>\$ 199,866</u>	<u>\$ 181,020</u>

消耗性生物資產係指未來將收成為農產品或以生物性資產出售者。生產性生物資產係指消耗性生物資產以外之生物性資產。

### 2. 生物性資產帳面金額調節表

	102年1至6月	101年1至6月
1月1日	\$ 803,014	\$ 614,606
因購買而增加	407,194	451,613
投入成本及費用	1,866,727	1,647,723
因出售而減少	( 841,639)	( 597,892)
公允價值減出售成本變動產生 之利益(損失)	7,900	-
移轉至存貨	( 1,368,011)	( 1,514,012)
兌換差額	2,765	( 331)
其他	( 4,730)	( 3,981)
6月30日	<u>\$ 873,220</u>	<u>\$ 597,726</u>

本集團民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月認列之公允價值減出售成本變動利益(損失)(表列其他收益及費損淨額)分別為利益\$3,200、利益\$20,170、利益\$7,900及\$0。

3. 本集團之生物性資產主要包含肉禽、種禽、肉豬及種豬等。肉豬於每一財務報導結束日以公允價值減出售成本衡量，其餘生物性資產已其成本減所有累計折舊及累計減損損失衡量。肉豬之公允價值係依照市場公開之肉豬價格衡量。

繁殖用之種禽及種豬市價取得不易，肉禽生產週期短，於飼養期間直接之市價取得困難，且前述生物性資產由於氣候及病害等外部因素使現金流量折現估計之價值較為不可靠，因此以成本法衡量。生物性資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：新生之畜禽、飼料及農場之成本等。生產性之生物資產之成本係依照可生產期間依直線法攤銷，種豬之攤銷期間約 24~36 個月，種雞約 30 週。民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月生物性資產認列之折舊費用(轉入其繁殖產生之生物性資產)分別為\$24,328、\$22,585、\$50,499 及\$40,308。

#### 4. 生物性資產實體數量估計數

單位:頭/羽

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
生物性資產數量	<u>3,570,188</u>	<u>3,407,576</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
生物性資產數量	<u>3,485,589</u>	<u>3,865,866</u>

#### 5. 財務風險管理策略

本集團之財務風險主要源自於禽類與肉豬價格之變動，本公司預期於可預見之未來禽類及肉豬價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂衍生合約。本集團定期檢視對禽類肉品、加工品及肉豬價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。



(六) 不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
102年1月1日										
成本	\$ 263,287	\$ 39,447	\$ 1,828,511	\$ 2,499,832	\$ 156,248	\$ 4,116	\$ 288,493	\$ 266,736	\$ 284,806	\$ 5,631,476
累計折舊及減損	-	( 23,613)	( 1,005,841)	( 1,706,734)	( 83,091)	( 1,078)	( 81,319)	( 155,884)	-	( 3,057,560)
	<u>\$ 263,287</u>	<u>\$ 15,834</u>	<u>\$ 822,670</u>	<u>\$ 793,098</u>	<u>\$ 73,157</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 207,174</u>	<u>\$ 110,852</u>	<u>\$ 284,806</u>	<u>\$ 2,573,916</u>
102年度										
1月1日	\$ 263,287	\$ 15,834	\$ 822,670	\$ 793,098	\$ 73,157	\$ 3,038	\$ 207,174	\$ 110,852	\$ 284,806	\$ 2,573,916
增添	-	-	7,056	15,098	19,988	-	40,055	3,730	83,259	169,186
處分	-	-	-	( 330)	( 3,065)	-	( 192)	( 85)	-	( 3,672)
重分類	-	-	25,700	138,844	5,348	-	33,953	26,079	( 229,924)	-
折舊費用	-	( 503)	( 33,203)	( 65,842)	( 11,107)	( 294)	( 16,345)	( 9,306)	-	( 136,600)
淨兌換差額	-	-	2,794	6,397	443	-	-	282	212	10,128
6月30日	<u>\$ 263,287</u>	<u>\$ 15,331</u>	<u>\$ 825,017</u>	<u>\$ 887,265</u>	<u>\$ 84,764</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 264,645</u>	<u>\$ 131,552</u>	<u>\$ 138,353</u>	<u>\$ 2,612,958</u>
102年6月30日										
成本	\$ 263,287	\$ 39,447	\$ 1,866,638	\$ 2,647,810	\$ 160,752	\$ 4,116	\$ 362,045	\$ 292,613	\$ 138,353	\$ 5,775,061
累計折舊及減損	-	( 24,116)	( 1,041,621)	( 1,760,545)	( 75,988)	( 1,372)	( 97,400)	( 161,061)	-	( 3,162,103)
	<u>\$ 263,287</u>	<u>\$ 15,331</u>	<u>\$ 825,017</u>	<u>\$ 887,265</u>	<u>\$ 84,764</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 264,645</u>	<u>\$ 131,552</u>	<u>\$ 138,353</u>	<u>\$ 2,612,958</u>

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
101年1月1日 成本	\$ 233,567	\$ 25,630	\$ 1,545,316	\$ 2,037,469	\$ 135,704	\$ 4,116	\$ 172,204	\$ 177,854	\$ 635,360	\$ 4,967,220
累計折舊及減損	-	(23,503)	(983,917)	(1,652,168)	(74,911)	(490)	(62,336)	(147,205)	-	(2,944,530)
	<u>\$ 233,567</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 561,399</u>	<u>\$ 385,301</u>	<u>\$ 60,793</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 109,868</u>	<u>\$ 30,649</u>	<u>\$ 635,360</u>	<u>\$ 2,022,690</u>
101年度										
1月1日	\$ 233,567	\$ 2,127	\$ 561,399	\$ 385,301	\$ 60,793	\$ 3,626	\$ 109,868	\$ 30,649	\$ 635,360	\$ 2,022,690
增添	-	160	7,185	31,167	15,221	-	25,256	11,772	275,747	366,508
處分	-	-	-	(52)	(1,506)	-	-	-	-	(1,558)
重分類	-	-	72,688	224,672	1,972	-	21,283	4,486	(325,101)	-
折舊費用	-	(378)	(26,132)	(51,018)	(8,409)	(294)	(9,929)	(6,667)	-	(102,827)
淨兌換差額	-	-	(352)	(818)	(83)	-	-	(48)	(16)	(1,317)
6月30日	<u>\$ 233,567</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 614,788</u>	<u>\$ 589,252</u>	<u>\$ 67,988</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 146,478</u>	<u>\$ 40,192</u>	<u>\$ 585,990</u>	<u>\$ 2,283,496</u>
101年6月30日										
成本	\$ 233,567	\$ 25,790	\$ 1,601,359	\$ 2,269,682	\$ 144,750	\$ 4,116	\$ 218,743	\$ 193,592	\$ 585,990	\$ 5,277,589
累計折舊及減損	-	(23,881)	(986,571)	(1,680,430)	(76,762)	(784)	(72,265)	(153,400)	-	(2,994,093)
	<u>\$ 233,567</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 614,788</u>	<u>\$ 589,252</u>	<u>\$ 67,988</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 146,478</u>	<u>\$ 40,192</u>	<u>\$ 585,990</u>	<u>\$ 2,283,496</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1至6月	101年1至6月
資本化金額	\$ 419	\$ 2,133
資本化利率區間	1.17%~1.20%	1.14%~1.26%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 550	\$ 12,785	\$ 13,335
累計攤銷及減損	( 347)	-	( 347)
	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 12,785</u>	<u>\$ 12,988</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 203	\$ 12,785	\$ 12,988
增添	4,793	-	4,793
攤銷費用	( 601)	-	( 601)
淨兌換差額	-	413	413
6月30日	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 13,198</u>	<u>\$ 17,593</u>
<u>102年6月30日</u>			
成本	\$ 5,343	\$ 13,198	\$ 18,541
累計攤銷及減損	( 948)	-	( 948)
	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 13,198</u>	<u>\$ 17,593</u>
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 994	\$ 13,301	\$ 14,295
累計攤銷及減損	( 487)	-	( 487)
	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 13,301</u>	<u>\$ 13,808</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 507	\$ 13,301	\$ 13,808
攤銷費用	( 167)	-	( 167)
淨兌換差額	-	( 151)	( 151)
6月30日	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 13,490</u>
<u>101年6月30日</u>			
成本	\$ 994	\$ 13,150	\$ 14,144
累計攤銷及減損	( 654)	-	( 654)
	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 13,490</u>

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 5,490	\$ 5,348

  

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 5,622	\$ 5,796

上述土地使用權之租用年限為民國 81 年 5 月 12 日起 40 年，租金業已全額支付。以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 1,753,601	1.02%~2.34%	無
信用狀借款	156,851	1.19%~1.45%	無
擔保借款	81,752	6.00%	土地使用權及建築物
	<u>\$ 1,992,204</u>		

  

<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 2,207,152	0.98%~2.08%	無
信用狀借款	278,453	1.06%~1.88%	無
擔保借款	113,655	6.00%~6.56%	土地使用權及建築物
	<u>\$ 2,599,260</u>		

  

<u>借款性質</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 1,865,555	0.98%~2.06%	無
信用狀借款	196,669	1.02%~1.98%	無
擔保借款	118,368	6.56%	土地使用權及建築物
	<u>\$ 2,180,592</u>		

  

<u>借款性質</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 1,638,672	0.96%~2.06%	無
信用狀借款	805,832	1.13%~1.89%	無
擔保借款	91,311	5.81%~6.56%	土地使用權及建築物
	<u>\$ 2,535,815</u>		

(十) 應付短期票券

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
商業本票	\$ 230,000	\$ 168,000
減：未攤銷折價	( 420)	( 159)
	<u>\$ 229,580</u>	<u>\$ 167,841</u>
利率區間	0.80%~1.30%	0.96%~1.38%

  

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
商業本票	\$ 215,000	\$ 204,000
減：未攤銷折價	( 245)	( 248)
	<u>\$ 214,755</u>	<u>\$ 203,752</u>
利率區間	0.96%~1.08%	0.96%~1.01%

上述應付短期票券業經金融機構保證。

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年6月30日</u>
擔保借款	自102.4.18起分16期	1.70%	土地及建築物	281,250
-華南商業銀行	攤還本金至106.1.18			
擔保借款	自103.10.20起分12期	1.70%	土地及建築物	300,000
-合作金庫商業銀行	攤還本金至106.7.20			
擔保借款	自103.7.16起分8期攤	1.97%	土地及建築物	30,000
-合作金庫商業銀行	還本金至107.1.16			
				<u>611,250</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 75,000)
				<u>\$ 536,250</u>

  

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>101年12月31日</u>
擔保借款	自102.4.18起分16期	1.70%	土地及建築物	\$ 300,000
-華南商業銀行	攤還本金至106.1.18			
擔保借款	自103.10.20起分12期	1.70%	土地及建築物	300,000
-合作金庫商業銀行	攤還本金至106.7.20			
				<u>600,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 56,250)
				<u>\$ 543,750</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年6月30日
擔保借款 -華南商業銀行	自102.4.18起分16期 攤還本金至106.1.18	1.70%	土地及建築物	\$ 300,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 18,750)
				<u>\$ 281,250</u>

(十二)應付租賃款

1. 本公司與三福氣體股份有限公司簽定融資性租賃合約，承租機器設備。該租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份。
2. 本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	102年6月30日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 480	(\$ 26)	\$ 454
<u>非流動</u>			
超過1年但不 超過5年	1,920	( 46)	1,874
	<u>\$ 2,400</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 2,328</u>
	101年12月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 480	(\$ 28)	\$ 452
<u>非流動</u>			
超過1年但不 超過5年	1,920	( 57)	1,863
超過5年	240	( 1)	239
	<u>2,160</u>	<u>( 58)</u>	<u>2,102</u>
	<u>\$ 2,640</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ 2,554</u>

		101年6月30日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>				
不超過1年	\$	480	(\$ 31)	\$ 449
<u>非流動</u>				
超過1年但不 超過5年		1,920	( 69)	1,851
超過5年		480	( 3)	477
		2,400	( 72)	2,328
	\$	2,880	(\$ 103)	\$ 2,777
		101年1月1日		
		融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>				
不超過1年	\$	480	(\$ 34)	\$ 446
<u>非流動</u>				
超過1年但不 超過5年		1,920	( 79)	1,841
超過5年		720	( 7)	713
		2,640	( 86)	2,554
	\$	3,120	(\$ 120)	\$ 3,000

### (十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 562,497)	(\$ 715,751)
計畫資產公允價值	67,417	56,049
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 495,080)	(\$ 659,702)

- (3)本集團民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月依上開辦法認列於當期損益之退休金費用總額分別為\$3,999、\$5,857、\$7,998 及 \$11,714。
- (4)民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$134,146 及 \$0。
- (5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 6 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。
- (6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	4.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第五回經驗生命表估計。

- (7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	( 564,287)
計畫資產公允價值	<u>67,417</u>
計畫剩餘(短絀)	( <u>496,870</u> )
計畫負債之經驗調整	<u>52,645</u>
計畫負債之精算改變調整	<u>114,367</u>
計畫資產之經驗調整	( <u>627</u> )

- (8)本集團於民國 102 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$21,792。



2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,862、\$5,439、\$11,598 及 \$10,772。
- (2) 連雲港正大按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年 1 至 6 月，其提撥比率均為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,479、\$3,378、\$5,883 及 \$5,481。

#### (十四) 股本

民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,579,000，分為 357,900 仟股，均為普通股，實收資本額為 \$2,320,268，每股面額 10 元，分為 232,027 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，先提列 10% 為法定盈餘公積，再就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，依下列規定順序分配之：
  - (1) 董監事酬勞：由董事會擬定提報股東會。
  - (2) 員工紅利：為可分配盈餘之 1% 以上。
  - (3) 股東紅利：依前兩項分配後之餘額，連同以前年度累積未分配盈餘分派之。其中現金股利不得低於分派股利總數之 10%，惟每股現金股利低於新台幣 0.1 元時，則將現金股利改以股票股利發放之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為\$69、\$29、\$848 及\$401，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以1%估列)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利\$2,809 與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利\$3,039 之差異為\$230，主要係估列差異，已調整民國 102 年度之損益。  
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 101 年度認列分配予業主之股利為\$69,608(每股 0.3 元)。民國 102 年 6 月 21 日經股東會決議對民國 101 年度之盈餘分派每普通股股利 0.8 元，股利總計\$185,621。

(十七) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	\$ 1,826,848	(\$ 23,494)	\$ 1,803,354
金融資產未實現損益	( 461,518)	-	( 461,518)
外幣換算差異數	-	25,136	25,136
102年6月30日	<u>\$ 1,365,330</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,366,972</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	\$ 1,798,541	\$ -	\$ 1,798,541
金融資產未實現損益	306,704	-	306,704
外幣換算差異數	-	( 5,590)	( 5,590)
101年6月30日	<u>\$ 2,105,245</u>	<u>(\$ 5,590)</u>	<u>\$ 2,099,655</u>

(十八) 營業收入

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
銷貨收入	\$ 4,203,846	\$ 4,126,909
	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
銷貨收入	\$ 8,584,079	\$ 8,333,822

(十九) 其他收益及費損淨額

其他收益及費損淨額係生物資產公允價值減出售成本變動產生之利益(損失)。

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
其他收益及費損	\$ 3,200	\$ 20,170
	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
其他收益及費損	\$ 7,900	\$ -

(二十) 其他收入

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
租金收入	\$ 175	\$ 173
利息收入	417	521
股利收入	30,797	35,824
	\$ 31,389	\$ 36,518
	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
租金收入	\$ 462	\$ 824
利息收入	1,205	797
股利收入	30,797	35,824
	\$ 32,464	\$ 37,445

(二十一) 其他利益及損失

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,900	(\$ 1,851)
處分不動產、廠房及設備利益	1,288	520
什項利益及損失	(419)	121
合計	\$ 8,769	(\$ 1,210)

	102年1至6月	101年1至6月
淨外幣兌換利益	\$ 8,267	\$ 16,131
處分不動產、廠房及設備利益	1,959	1,233
什項利益及損失	919	238
合計	<u>\$ 11,145</u>	<u>\$ 17,602</u>

(二十二) 財務成本

	102年4至6月	101年4至6月
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 8,892</u>
	102年1至6月	101年1至6月
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 22,865</u>	<u>\$ 18,266</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	102 年 4 至 6 月		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 147,216	\$ 105,036	\$ 252,252
不動產、廠房及設備 折舊費用	62,645	7,701	70,346
攤銷費用	753	339	1,092
	101 年 4 至 6 月		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 139,994	\$ 107,480	\$ 247,474
不動產、廠房及設備 折舊費用	47,023	5,616	52,639
攤銷費用	433	107	540
	102 年 1 至 6 月		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 293,338	\$ 210,202	\$ 503,540
不動產、廠房及設備 折舊費用	121,531	15,069	136,600
攤銷費用	1,382	490	1,872

	101	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
員工福利費用	\$ 278,995		\$ 205,887		\$ 484,882	
不動產、廠房及設備 折舊費用	91,857		10,970		102,827	
攤銷費用	711		215		926	

(二十四) 員工福利費用

	102	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$ 120,642		\$ 88,824		\$ 209,466	
勞健保費用	11,225		5,239		16,464	
退休金費用	7,326		6,014		13,340	
其他員工福利費用	8,023		4,959		12,982	
	<u>\$ 147,216</u>		<u>\$ 105,036</u>		<u>\$ 252,252</u>	

	101	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$ 113,415		\$ 91,363		\$ 204,778	
勞健保費用	10,323		4,455		14,778	
退休金費用	7,792		6,882		14,674	
其他員工福利費用	8,464		4,780		13,244	
	<u>\$ 139,994</u>		<u>\$ 107,480</u>		<u>\$ 247,474</u>	

	102	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$ 240,536		\$ 178,625		\$ 419,161	
勞健保費用	22,294		10,624		32,918	
退休金費用	14,045		11,434		25,479	
其他員工福利費用	16,463		9,519		25,982	
	<u>\$ 293,338</u>		<u>\$ 210,202</u>		<u>\$ 503,540</u>	

	101	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$ 225,929		\$ 175,052		\$ 400,981	
勞健保費用	20,528		8,838		29,366	
退休金費用	15,156		12,811		27,967	
其他員工福利費用	17,382		9,186		26,568	
	<u>\$ 278,995</u>		<u>\$ 205,887</u>		<u>\$ 484,882</u>	

其他員工福利費用係包含支付員工之伙食費、訓練費與職工福利等。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年4至6月	101年4至6月
當期所得稅總額	\$ 48,837	\$ 14,711
遞延所得稅總額	( 29,986)	3,989
所得稅費用	<u>\$ 18,851</u>	<u>\$ 18,700</u>

	102年1至6月	101年1至6月
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 71,418	\$ 19,966
遞延所得稅總額	( 32,238)	6,398
所得稅費用	<u>\$ 39,180</u>	<u>\$ 26,364</u>

(2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	102年1至6月	101年1至6月
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 20,782	\$ 22,352
按法令規定不得認列影響數	8,917	( 1,245)
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,473	5,257
以前年度所得稅高低估	<u>8</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,180</u>	<u>\$ 26,364</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，惟民國 98 年度尚未核定。

3. 子公司-卜貿及愛拔益加之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
87年度以後	<u>\$ 274,999</u>	<u>\$ 404,717</u>
	101年6月30日	101年1月1日
87年度以後	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 30,121</u>

5. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$114,381、\$43,411、\$43,390 及 \$58,069，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.67%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(二十六) 每股盈餘

	102年4至6月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 14,782	\$ 0.06
	232,027	
	101年4至6月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 42,812	\$ 0.19
	232,027	
	102年1至6月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 86,766	\$ 0.37
	232,027	
	101年1至6月	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 55,104	\$ 0.24
	232,027	

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租若干營運場所及農場，租賃期間自民國 95 年至 121 年不等。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 23,864	\$ 21,746
超過1年但不超過5年	76,466	70,406
超過5年	191,093	196,459
	<u>\$ 291,423</u>	<u>\$ 288,611</u>
已開立遠期票據	<u>\$ 17,420</u>	<u>\$ 18,747</u>
	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 15,503	\$ 13,897
超過1年但不超過5年	44,892	40,408
超過5年	92,793	97,243
	<u>\$ 153,188</u>	<u>\$ 151,548</u>
已開立遠期票據	<u>\$ 16,583</u>	<u>\$ 18,465</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由 CPF（在泰國註冊成立）控制，其間接持有本公司 32.41% 股份，其餘則被大眾持有。CPG 為 CPF 之主要股東。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年4至6月	101年4至6月
關聯企業	<u>\$ 21,512</u>	<u>\$ -</u>
	102年1至6月	101年1至6月
關聯企業	<u>\$ 27,200</u>	<u>\$ 5,390</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。



## 2. 進貨

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
關聯企業	\$ 71,234	\$ 134,337
	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
關聯企業	\$ 110,022	\$ 175,349

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

## 3. 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 7,003	\$ -
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ -	\$ 2,910

應收關係人款項主要來自銷售商品交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

## 4. 應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 49,326	\$ 69,774
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 60,669	\$ 8,578

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

## 5. 租賃收入(表列其他收入)

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
租賃收入：		
— 關聯企業	\$ -	\$ -
	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
租賃收入：		
— 關聯企業	\$ 58	\$ 58

上述租賃款項係依合約按年收取。

#### 6. 技術服務合約

(1) 本公司於民國 85 年初與 CPG 簽訂技術服務合約，協助本公司進行飼料製造，各種禽畜之飼養管理、屠宰、加工製造，以及提供相關技術之諮詢。每年依泰幣 12,000 仟元(淨值)支付技術服務酬金，合作期間為民國 85 年 1 月至雙方之一有意終止本合約。民國 102 及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月本公司認列之技術服務費分別為 \$3,208、\$3,153、\$6,601 及 \$6,510，截至民國 102 及 101 年 6 月 30 日止，尚未支付之餘額分別為 \$7 及 \$1(表列其他應付款)。

(2) 正大農牧自民國 90 年 10 月起提供連雲港正大管理支援和技術指導等服務。連雲港正大於民國 102 年及 101 年 4 至 6 月暨民國 102 及 101 年 1 至 6 月認列技術諮詢費分別為 \$1,471、\$1,449、\$2,914 及 \$2,904(帳列薪資及技術服務費)。

#### 7. 備供出售金融資產

詳附註六(二)說明。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年4至6月</u>	<u>101年4至6月</u>
薪資及其他短期員工紅利	\$ 14,832	\$ 14,415
退職後福利	505	461
總計	<u>\$ 15,337</u>	<u>\$ 14,876</u>

  

	<u>102年1至6月</u>	<u>101年1至6月</u>
薪資及其他短期員工紅利	\$ 34,556	\$ 32,115
退職後福利	993	936
總計	<u>\$ 35,549</u>	<u>\$ 33,051</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年6月30日	101年12月31日	
活期存款(表列其他流動資產)	\$ 12,022	\$ 54	其他擔保
定期存款(表列其他流動資產)	2,400	2,000	履約擔保
房屋、建築	15,496	16,539	短期借款
土地使用權(表列其他非流動資產)	5,490	5,348	短期借款
土地	62,253	51,785	長期借款
房屋及建物	296,130	291,819	長期借款
	<u>\$ 393,791</u>	<u>\$ 367,545</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年6月30日	101年1月1日	
活期存款(表列其他流動資產)	\$ 28,194	\$ 134	其他擔保
定期存款(表列其他流動資產)	1,000	1,000	履約擔保
房屋、建築	18,821	20,814	短期借款
土地使用權(表列其他非流動資產)	5,622	5,796	短期借款
土地	38,579	-	長期借款
房屋及建物	235,499	-	長期借款
	<u>\$ 327,715</u>	<u>\$ 27,744</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)及六(二十七)所述外，本公司及子公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司因購買原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額為\$621,815。
- (二) 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司及子公司已簽約之工程及購買設備合約而尚未付款金額為\$67,869，將依各項工程完工進度陸續支付。

## 十、重大之災害損失

本公司南投廠於民國 100 年 9 月 21 日發生火災，致部分廠房設備及存貨毀損，本公司所有財產及設備均投保財產險及營運中斷險，截至民國 102 年 1 月相關理賠款已收回。民國 102 年及 101 年 4 月至 6 月暨民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月本公司認列之火災損益(保險理賠利益扣除相關損失)淨額分別為\$0、損失\$2,198、\$0及損失5,484，本公司於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日帳列之應收保險理賠款(表列其他應收款)金額分別為\$0、\$39,870、\$21,811及\$79,855。

## 十一、重大之期後事項

- (一) 本公司之子公司-愛拔益加為改善財務結構，減資彌補虧損，減少資本計\$31,000，銷除已發行股份 3,100,000 股，並按減資基準日股東名簿記載之股東持股比例銷除之。減資後，該公司實收資本額為\$500，分為 50,000 股，每股面額 10 元。另授權董事長訂定減資基準日。上述議案經民國 102 年 7 月 8 日股東臨時會議通過，減資基準日訂為 102 年 7 月 17 日。
- (二) 上述減資彌補虧損案經股東決議通過後，愛拔益加為持續改善財務結構，擬辦理現金增資發行新股\$31,500，計發行股份3,150,000股，每股以面額10元發行。現金增資後，該公司資本總額提高為\$32,000，分為 3,200,000 股，每股面額 10 元，全額發行。上述議案經民國 102 年 7 月 8 日股東臨時會議通過，增資之相關事宜授權董事會處理之。該公司董事會於民國 102 年 7 月 11 日同意通過，並授權董事長另訂增資發行新股基準日。截至 102 年 8 月 5 日止，上開事項刻正辦理中。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總負債扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總負債	\$ 4,746,565	\$ 5,248,678	\$ 4,542,280	\$ 4,589,144
減：現金及約當現金	( 195,696)	( 344,129)	( 231,923)	( 196,625)
債務淨額	<u>\$ 4,550,869</u>	<u>\$ 4,904,549</u>	<u>\$ 4,310,357</u>	<u>\$ 4,392,519</u>
總權益	<u>\$ 4,197,757</u>	<u>\$ 4,746,538</u>	<u>\$ 4,649,611</u>	<u>\$ 4,382,887</u>
負債資本比率	108%	103%	93%	100%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 14,422</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 611,250</u>	<u>\$ 611,250</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,054</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 29,194	\$ 29,194
金融負債：		
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 300,000	\$ 300,000
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 1,134	\$ 1,134

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 47	29.95	\$ 1,416	1%	\$ 14	\$ -
泰銖：新台幣	140	0.95	134	1%	1	-
美金：港幣	2,880	7.80	86,205	1%	862	-
人民幣：港幣	443	1.25	2,132	1%	21	-
泰銖：港幣	1,648,000	0.25	1,579,330	1%	-	15,793
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,599	30.05	\$ 228,342	1%	(\$ 2,283)	\$ -
歐元：新台幣	17	39.35	680	1%	( 7)	\$ -
新加坡幣：新台幣	100	23.85	2,384	1%	( 24)	\$ -

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	101年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29	28.99	\$ 836
泰銖：新台幣	140	0.93	131
美金：港幣	1,761	7.80	51,060
人民幣：港幣	44,544	1.23	203,321
泰銖：港幣	2,160,000	0.25	2,034,155
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,336	29.09	\$ 329,777
歐元：新台幣	539	38.69	20,858



101年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 30	29.83	\$ 904	1%	\$ 9	\$ -
泰銖：新台幣	140	0.92	129	1%	1	-
美金：港幣	1,145	7.80	34,148	1%	341	-
人民幣：港幣	10,269	1.22	48,042	1%	480	-
泰銖：港幣	2,464,000	0.25	2,318,464	1%	-	23,185
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,906	29.93	\$ 266,543	1%	(\$ 2,665)	\$ -
歐元：新台幣	26	37.76	986	1%	( 10)	-

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15	30.23	\$ 444
泰銖：新台幣	140	0.94	132
美金：港幣	1,260	7.80	37,992
人民幣：港幣	10,039	1.22	47,249
泰銖：港幣	2,112,000	0.25	2,014,214
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,858	30.33	\$ 875,122
歐元：新台幣	105	39.38	4,130

## 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

本集團主要投資於國外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 6 月股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$15,793 及 \$23,185。

## 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,537 及 \$1,245，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標、債務條款遵循、及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,992,204	\$ -	\$ -
應付短期票券	229,580	-	-
應付票據	260,812	-	-
應付帳款	515,028	-	-
其他應付款	559,598	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	84,250	546,152	-
其他金融負債	454	1,874	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,599,260	\$ -	\$ -
應付短期票券	167,841	-	-
應付票據	322,671	-	-
應付帳款	605,171	-	-
其他應付款	333,000	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	65,981	556,544	-
其他金融負債	452	1,863	239

非衍生金融負債：

101年6月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,180,592	\$ -	\$ -
應付短期票券	214,755	-	-
應付票據	183,895	-	-
應付帳款	582,723	-	-
其他應付款	404,256	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	23,797	290,016	-
其他金融負債	449	1,851	477

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,535,815	\$ -	\$ -
應付短期票券	203,752	-	-
應付票據	297,204	-	-
應付帳款	522,071	-	-
其他應付款	359,346	-	-
其他金融負債	446	1,841	713

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產：				
權益證券	<u>\$ 1,579,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579,330</u>
101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產：				
權益證券	<u>\$ 2,034,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,034,155</u>
101年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產：				
權益證券	<u>\$ 2,318,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,318,464</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產：				
權益證券	<u>\$ 2,014,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,014,214</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。其分類為備供出售金融資產。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券		與 有 價 證 券 發 行 人		期		末		
	種 類	有 價 證 券 名 稱	之	關 係	帳 列 科 目	單 位 ( 股 ) 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 ( 註 一 )
台灣卜蜂企業股份有限公司	普通股	開曼沛式有限公司	本公司持有 100% 股權之子公司		採權益法之長期股權投資	61,738,044	\$1,872,495	100.00%	\$1,872,495
台灣卜蜂企業股份有限公司	普通股	卜蜂(台灣)股份有限公司	本公司持有 90% 股權之子公司		採權益法之長期股權投資	2,443,716	28,049	90.00%	28,049
台灣卜蜂企業股份有限公司	普通股	台灣愛拔益加股份有限公司	本公司持有 50% 股權之子公司		採權益法之長期股權投資	1,575,000	(10,874)	50.00%	(10,874)
					小計		\$1,889,670		\$1,889,670
開曼沛式有限公司	普通股	香港正大連雲港有限公司	本公司間接持有 99.99% 股權之孫公司		採權益法之長期股權投資	999,999	205,566	99.99%	192,368
開曼沛式有限公司	普通股	CHAROEN POKPHAND (USA), INC.	(註二)		以成本衡量之金融資產—非流動	4,501,000	-	0.02%	-
開曼沛式有限公司	普通股	AVIAN FARMS, INC.	(註二)		以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	-	5.00%	-
開曼沛式有限公司	普通股	CHAROEN POKPHAND FOODS PUBLIC COMPANY LIMITED	(註三)		備供出售金融資產—非流動	64,000,000	1,579,330	0.83%	1,579,330
香港正大連雲港有限公司	普通股	連雲港正大農牧發展有限公司	本公司間接持有 70% 股權之曾孫公司		採權益法之長期股權投資	-	152,742	70.00%	152,742

註一：市價之填寫方法如下：

(1) 有公開市價者，係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(2) 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註二：開曼沛式有限公司採成本法評價之被投資公司。

註三：開曼沛式有限公司依備供出售金融資產評價之被投資公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易者：無此情形。



10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 102 年 1 至 6 月

母公司與子公司間之交易往來金額未達合併總資產及營收之 1%，不予揭露。

民國 101 年 1 至 6 月

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
1	開曼沛式有限公司	連雲港正大農牧發展有限公司	3	其他應收款	\$116,965	按公司政策辦理	1.27

其餘母公司與子公司間之交易往來金額未達合併總資產及營收之 1%，不予揭露。

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：交易往來金額已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊，如下表：

投 資 公 司		被 投 資 公 司		原 始 投 資 金 額 期 末 持						有 被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 本 公 司 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益				註			
名 稱	名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	幣 別	本 期 初	本 期 末	上 期 初	上 期 末	股 數 ( 股 )	比 率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	備 註
台灣卜蜂企業股份有限公司	開曼沛式有限公司	開曼群島	經營各種生產及非生產事業之投資業務	新台幣	\$ 477,598	新台幣	\$ 477,598	61,738,044	100.00	新台幣	\$ 1,872,495	新台幣	\$ 12,352	新台幣	\$ 12,352	子公司 (註一)	
台灣卜蜂企業股份有限公司	卜蜂(台灣)股份有限公司	台灣	經營進出口貿易業務	新台幣	20,086	新台幣	20,086	2,443,716	90.00	新台幣	28,049	新台幣	14	新台幣	12	子公司	
台灣卜蜂企業股份有限公司	台灣愛拔益加股份有限公司	台灣	經營蛋肉用種雞及雛雞畜牧業	新台幣	44,381	新台幣	44,381	1,575,000	50.00	新台幣	( 10,874)	新台幣	( 12,050)	新台幣	( 6,025)	子公司	
開曼沛式有限公司	香港正大連雲港有限公司	香港	經營各種生產及非生產事業之投資業務	港幣	12,742	港幣	12,742	999,999	99.99	新台幣	205,566	新台幣	( 9,230)	新台幣	-	孫公司 (註二)	
香港正大連雲港有限公司	連雲港正大農牧發展有限公司	中國大陸	飼料生產、家禽、飼養、加工、銷售	美元	4,276	美元	4,276	-	70.00	新台幣	152,742	新台幣	( 12,030)	新台幣	-	曾孫公司 (註二)	

註一：係包括認列其被投資公司之當期損益。

註二：本期損益已由本公司轉投資之子公司及孫公司予以認列。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期	期初	自		本期	期末	自本公司直接	本期認列投資 損益(註二)	期末	投資	已匯回	投資
				匯出	匯出	本期	匯出	或	匯出	或		間接	投資	投資	備註
連雲港正大農牧發展有限公司	飼料生產、家禽、飼養、加工、銷售	\$ 161,730	3	\$ 128,066	\$ -	匯	出	\$ -	\$ 128,066	70	(\$ 8,421)	\$ 152,742	\$ -	註三	

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (4)其他方式

註二：投資損益認列基礎係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註三：實收資本額 USD5,400 仟元，本期期初及期末自台灣匯出累積金額皆為 USD4,276 仟元，上表台幣金額係依 102 年 6 月 30 日期末匯率換算。

2. 大陸轉投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
台灣卜蜂企業股份有限公司	\$ 128,066	\$ 404,834
		\$ 2,484,030

註四：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為 USD 4,276 仟元，上表台幣金額係依 102 年 6 月 30 日期末匯率換算。

註五：經濟部投審會核准投資金額為 USD13,517 仟元，上表台幣金額係依 102 年 6 月 30 日期末匯率換算。

3. 直接或間接由第三區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及子公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及子公司營運決策者以產品別之角度經營業務，主要經營飼料事業處、肉品加工事業處、食品加工事業處、動物藥品事業處及種雞事業處。本公司及子公司應報導部門包括：

1. 飼料事業處：生產各類禽畜飼料及大宗物資批發；
2. 肉品加工事業處：進行家禽之電動屠宰；
3. 食品加工事業處：從事各類肉品熟食加工；
4. 種雞事業處：經營蛋肉用種雞及雛雞畜牧業。

本公司及子公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國 102 年 1 至 6 月

	<u>飼料事業群</u>	<u>肉品加工事業處</u>	<u>食品加工事業處</u>	<u>種雞事業處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,282,858	\$ 1,461,803	\$ 768,389	\$ 30,746	\$ 40,283	\$ 8,584,079
來自母公司及合併子公司之收入	<u>11,714</u>	<u>-</u>	<u>176</u>	<u>4,593</u>	<u>11,521</u>	<u>28,004</u>
部門收入合計	<u>\$ 6,294,572</u>	<u>\$ 1,461,803</u>	<u>\$ 768,565</u>	<u>\$ 35,339</u>	<u>\$ 51,804</u>	<u>\$ 8,612,083</u>
部門損益	<u>\$ 183,137</u>	<u>(\$ 11,641)</u>	<u>(\$ 16,806)</u>	<u>(\$ 10,994)</u>	<u>(\$ 12,785)</u>	<u>\$ 130,911</u>

民國 101 年 1 至 6 月

	<u>飼料事業群</u>	<u>肉品加工事業處</u>	<u>食品加工事業處</u>	<u>種雞事業處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 5,806,338	\$ 1,771,234	\$ 678,016	\$ 38,022	\$ 40,212	\$ 8,333,822
來自母公司及合併子公司之收入	<u>13,831</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>3,480</u>	<u>9,375</u>	<u>26,852</u>
部門收入合計	<u>\$ 5,820,169</u>	<u>\$ 1,771,234</u>	<u>\$ 678,182</u>	<u>\$ 41,502</u>	<u>\$ 49,587</u>	<u>\$ 8,360,674</u>
部門損益	<u>\$ 106,670</u>	<u>(\$ 3,724)</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>(\$ 17,948)</u>	<u>(\$ 13,871)</u>	<u>\$ 83,007</u>

### (三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後息前稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
應報導營運部門損益	\$ 143,696	\$ 96,878
其他營運部門損益	( 12,785)	( 13,871)
營運部門合計	130,911	83,007
利息費用	( 22,865)	( 18,266)
兌換利益	8,267	16,131
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 116,313</u>	<u>\$ 80,872</u>

### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節。

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 231,923	\$ -	\$ 231,923	
應收票據	515,966	-	515,966	
應收帳款	1,239,458	-	1,239,458	
其他應收款	39,838	-	39,838	
當期所得稅資產	27,596	-	27,596	
存貨	2,045,594	( 597,726)	1,447,868	(1)
生物資產－流動	-	397,860	397,860	(1)
預付款項	210,116	-	210,116	
遞延所得稅資產	19,132	( 19,132)	-	(4)
其他流動資產	29,194	-	29,194	
流動資產合計	<u>4,358,817</u>	<u>( 218,998)</u>	<u>4,139,819</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 －非流動	2,318,464	-	2,318,464	
不動產、廠房及設備	2,283,496	-	2,283,496	
無形資產	27,722	( 14,232)	13,490	(2)(5)
生物資產－非流動	-	199,866	199,866	(1)
遞延所得稅資產	59,699	74,494	134,193	(2)(4)
其他非流動資產	97,281	5,282	102,563	(5)
非流動資產合計	<u>4,786,662</u>	<u>265,410</u>	<u>5,052,072</u>	
資產總計	<u>\$ 9,145,479</u>	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ 9,191,891</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 2,180,592	\$ -	\$ 2,180,592	
應付短期票券	214,755	-	214,755	
應付票據	183,895	-	183,895	
應付帳款	522,054	-	522,054	
應收帳款-關係人	60,669	-	60,669	
其他應付款	404,256	-	404,256	
當期所得稅負債	11,849	-	11,849	
其他流動負債	19,199	-	19,199	
流動負債合計	<u>3,597,269</u>	<u>-</u>	<u>3,597,269</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	281,250	-	281,250	
遞延所得稅負債	-	883	883	(4)
其他非流動負債	415,679	247,199	662,878	(2)
非流動負債合計	<u>696,929</u>	<u>248,082</u>	<u>945,011</u>	
負債總計	<u>4,294,198</u>	<u>248,082</u>	<u>4,542,280</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	2,320,268	-	2,320,268	
資本公積	967	-	967	
保留盈餘				
法定盈餘公積	145,984	-	145,984	
未分配盈餘	293,169	( 291,127)	2,042	(2)(3)
其他權益	2,000,732	98,923	2,099,655	(2)(3)
<u>非控制權益</u>	<u>90,161</u>	<u>( 9,466)</u>	<u>80,695</u>	(2)
權益總計	<u>4,851,281</u>	<u>( 201,670)</u>	<u>4,649,611</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 9,145,479</u>	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ 9,191,891</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。



4. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 8,333,822	\$ -	\$ 8,333,822	
營業成本	( 7,768,926)	5,791	( 7,763,135)	(1)(2)
營業毛利	564,896	5,791	570,687	
營業費用				
推銷費用	( 372,111)	1,666	( 370,445)	(2)
管理費用	( 158,284)	2,133	( 156,151)	(2)
營業利益	34,501	9,590	44,091	
營業外收入及支出				
其他收入	37,445	-	37,445	
其他利益及損失	17,602	-	17,602	
財務成本	( 18,266)	-	( 18,266)	
稅前淨利	71,282	9,590	80,872	
所得稅費用	( 24,733)	( 1,631)	( 26,364)	(2)
繼續營業單位本期淨利	46,549	7,959	54,508	
本期淨利	46,549	7,959	54,508	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	( 6,137)	( 6,137)	
備供出售金融資產未 實現評價利益	-	306,704	306,704	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	300,567	300,567	
本期綜合損益總額	\$ 46,549	\$ 308,526	\$ 355,075	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 47,604	\$ 7,500	\$ 55,104	
非控制權益	( 1,055)	459	( 596)	(2)
	\$ 46,549	\$ 7,959	\$ 54,508	
綜合損益歸屬於：				
母公司業主	\$ 47,604	\$ 308,614	\$ 356,218	
非控制權益	( 1,055)	( 88)	( 1,143)	
	\$ 46,549	\$ 308,526	\$ 355,075	

5. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 4,126,909	\$ -	\$ 4,126,909	
營業成本	( 3,827,210)	( 17,275)	( 3,844,485)	(1)(2)
營業毛利	299,699	( 17,275)	282,424	
營業費用				
推銷費用	( 193,807)	833	( 192,974)	(2)
管理費用	( 77,903)	1,067	( 76,836)	(2)
其他收益及費損淨額	-	20,170	20,170	(1)
營業利益	27,989	4,795	32,784	
營業外收入及支出				
其他收入	36,518	-	36,518	
其他利益及損失	( 1,210)	-	( 1,210)	
財務成本	( 8,892)	-	( 8,892)	
稅前淨利	54,405	4,795	59,200	
所得稅費用	( 17,884)	( 816)	( 18,700)	(2)
繼續營業單位本期淨利	36,521	3,979	40,500	
本期淨利	36,521	3,979	40,500	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	9,456	9,456	
備供出售金融資產未 實現評價利益	-	47,892	47,892	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	57,348	57,348	
本期綜合損益總額	\$ 36,521	\$ 61,327	\$ 97,848	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 39,062	\$ 3,750	\$ 42,812	
非控制權益	( 2,541)	229	( 2,312)	(2)
	\$ 36,521	\$ 3,979	\$ 40,500	
綜合損益歸屬於：				
母公司業主	\$ 39,062	\$ 60,124	\$ 99,186	
非控制權益	( 2,541)	1,203	( 1,338)	
	\$ 36,521	\$ 61,327	\$ 97,848	

調節原因說明如下：

(1) 農業：本集團所持有供生產及銷售之生物性資產，依中華民國一般公認會計原則針對生物性資產並無明文規定，本公司將該資產分類於存貨。惟依國際會計準則第 41 號「農業」規定，生物性資產應單獨列示，並應依成本或公平價值認列相關評價利得或損失，該評價利得或損失，按國際會計準則應表達於其他收益及費損。本集團因此於民國 101 年 6 月 30 日進行會計科目表達之重分類。

(2) 退休金：

a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債產生。

c. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

d. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

e. 綜上所述，本集團於民國 101 年 6 月 30 日之差異影響金額彙總如下：

合併綜合損益項目增加(減少)數

	<u>101年4月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
營業成本	( 2,895)	( 5,791)
推銷費用	( 833)	( 1,666)
管理費用	( 1,067)	( 2,133)
所得稅費用	816	1,631
非控制權益淨利	229	459

	101 年 6 月 30 日
遞延退休金成本(表列無形資產)	( 8,950)
遞延所得稅資產	54,479
應計退休金負債(表列其他非流動負債)	247,199
未認列為退休金成本之淨損失 (表列其他權益)	62,797
未分配盈餘	( 255,001)
非控制權益	( 9,466)

(3) 累積換算調整數：本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數\$36,126 認定為零並轉列未分配盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。依前行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號，累積換算調整數（利益）因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入未分配盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之未分配盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之未分配盈餘增加數予以提列。本集團因轉換採用國際財務報導準則，選擇累積換算調整數之豁免，導致未分配盈餘淨減少\$36,126，故無須提列特別盈餘公積。

(4) 所得稅：

- a. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- b. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於民國 101 年 6 月 30 日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

(5) 其他重分類：

- a. 本集團於取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於其他無形資產(表列無形資產)；本集團依國際會計準則第 17 號「租賃」之規定因符合長期營業租賃，重分類至長期預付租金(表列其他非流動資產)。

b. 本集團帳列之電腦軟體成本，依中華民國一般公認會計原則表達於其他資產-其他(表列其他資產)；依國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定重分類至電腦軟體成本(表列無形資產)。

c. 上述變動對各權益項目之增加(減少)數彙總如下：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>
無形資產-其他無形資產	( 5,622)
無形資產-電腦軟體成本	340
其他非流動資產-其他	( 340)
其他非流動資產-長期預付租金	5,622

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。